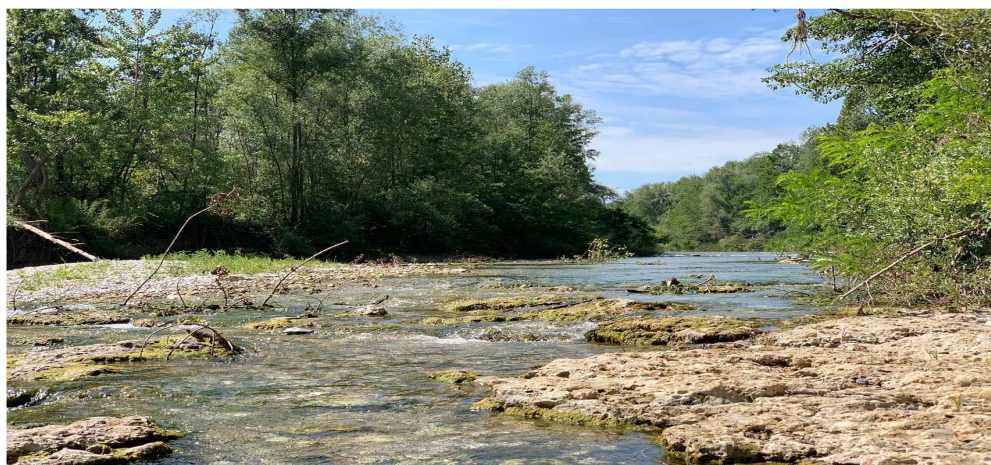




## **COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA**



## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023**

## **INDICE GENERALE**

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per la formulazione delle previsioni delle entrate
  - 3.1) Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
  - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
  - 3.3) Le entrate extratributarie
  - 3.4) Le entrate conto capitale
  - 3.5) Le entrate per accensione di prestiti
  - 3.6) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.7) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
  - 4.1) Le spese correnti
    - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilit  corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
  - 4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie
  - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.5) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
- 9) Risultato di amministrazione
  - 9.1) Risultato di amministrazione presunto
- 10) Conclusioni

## **1) PREMESSA**

I documenti di bilancio sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale sono stati predisposti nel rispetto della vigente normativa di armonizzazione dei sistemi contabili e, in particolare, di quanto previsto dal D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, e ss.mm. e ii., e dal D.Lgs. 23.06.2011, n. 118, e ss.mm. e ii.

In particolare, conformemente a quanto disposto dall'art. 3, comma 1, del citato D.Lgs. 118/2011:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata nel rispetto del principio n. 13 – Neutralità ed imparzialità – e pertanto applicando metodi di valutazione e stima il più possibile oggettivi e neutrali;
- nel rispetto del principio n. 14 – Pubblicità - si sono predisposti i documenti di bilancio e la presente nota in modo da assicurare: lo svolgimento della funzione informativa che tali atti svolgono nei confronti dei cittadini e degli organismi sociali e di partecipazione; la loro diffusione a mezzo internet;
- nella redazione del bilancio e dei documenti di programmazione ad esso collegati, è stato assicurato il rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma – ogniqualvolta si sono incontrati dubbi interpretativi;
- sono stati rispettati gli equilibri di bilancio previsti dalla L. 243/2012 e ss.mm. e ii.;
- sono state rispettate le previsioni della L. 27.12.2019, n. 160 - legge di bilancio 2020 - e sono state prese in considerazione le previsioni contenute nel disegno di legge di bilancio 2021, in corso di approvazione, al fine di valutare eventuali impatti negativi sulla proposta di bilancio in approvazione. Resta inteso che, non appena la legge di bilancio verrà approvata, si provvederà ad apportare al bilancio in approvazione ogni necessaria variazione.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

Il percorso di programmazione seguito dalla Giunta Comunale, per le annualità oggetto di analisi, è il seguito di quello intrapreso con la definizione della parte strategica del Documento Unico di Programmazione, ancorata alle "linee programmatiche di mandato". Direttamente collegati agli obiettivi strategici, sono stati quindi delineati gli obiettivi operativi sostenibili nel triennio nell'ambito delle risorse a disposizione, che costituiranno base di partenza per l'elaborazione del Piano Esecutivo di Gestione.

La programmazione delle opere pubbliche 2021/2023 e la programmazione biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021/2022, approvate dal Consiglio Comunale unitamente al DUP nella seduta consiliare del 26 novembre 2020, hanno subito degli aggiornamenti rispetto alla previsione, in relazione alle esigenze emerse.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE E PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione**

La Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
- principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
- principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
- principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
  - \* veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
  - \* attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
  - \* correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
  - \* comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
- principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
- principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
- principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

- principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
- principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
- principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
- principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
- principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
- principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
- principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
- principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

### **Il Pareggio di bilancio**

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2021-2023, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

### **Gli equilibri di bilancio**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale.

# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2021 - 2022 - 2023

| ENTRATE                                                                             | CASSA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 | SPESE                                                                    | CASSA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                            | 1.502.193,78       |                         |                         |                         |                                                                          |                    |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                                  |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>                              |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                    |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |                                                                          |                    |                         |                         |                         |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup> |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato                                                         |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |                                                                          |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.289.904,64       | 1.927.100,00            | 1.927.100,00            | 1.926.100,00            | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                         | 3.687.223,90       | 3.102.350,00            | 3.077.050,00            | 3.067.850,00            |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 520.932,16         | 205.200,00              | 196.200,00              | 196.200,00              |                                                                          |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 2.127.025,40       | 1.809.699,50            | 1.026.750,00            | 1.035.250,00            |                                                                          |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 3.475.977,91       | 2.530.590,50            | 1.034.400,00            | 1.800.400,00            | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                                | 3.951.191,24       | 3.299.040,00            | 1.184.400,00            | 1.800.400,00            |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie           | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Totale entrate finali</b> .....                                                  | 9.413.840,11       | 6.472.590,00            | 4.184.450,00            | 4.957.950,00            | <b>Totale spese finali</b> .....                                         | 7.638.415,14       | 6.401.390,00            | 4.261.450,00            | 4.868.250,00            |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | 6.026,59           | 0,00                    | 150.000,00              | 0,00                    | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                   | 71.200,00          | 71.200,00               | 73.000,00               | 89.700,00               |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere  | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.713.012,75       | 1.709.700,00            | 1.709.700,00            | 1.709.700,00            | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                | 2.001.910,96       | 1.709.700,00            | 1.709.700,00            | 1.709.700,00            |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | 11.132.879,45      | 8.182.290,00            | 6.044.150,00            | 6.667.650,00            | <b>Totale titoli</b>                                                     | 9.711.526,10       | 8.182.290,00            | 6.044.150,00            | 6.667.650,00            |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         |                                                                          |                    |                         |                         |                         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | 12.635.073,23      | 8.182.290,00            | 6.044.150,00            | 6.667.650,00            | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                          | 9.711.526,10       | 8.182.290,00            | 6.044.150,00            | 6.667.650,00            |
|                                                                                     |                    |                         |                         |                         |                                                                          |                    |                         |                         |                         |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>                                               | 2.923.547,13       |                         |                         |                         |                                                                          |                    |                         |                         |                         |

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**2021 - 2022 - 2023**

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                 |     |              | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</b>    | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2022</b>    | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2023</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                               |     | 1.502.193,78 |                                    |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                  | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                         | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                            | (+) |              | 3.941.999,50<br>0,00               | 3.150.050,00<br>0,00               | 3.157.550,00<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                  | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                         | (-) |              | 3.102.350,00<br>0,00<br>106.052,00 | 3.077.050,00<br>0,00<br>106.052,00 | 3.067.850,00<br>0,00<br>106.052,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                 | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>           | (-) |              | 71.200,00<br>0,00<br>0,00          | 73.000,00<br>0,00<br>0,00          | 89.700,00<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                              |     |              | <b>768.449,50</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |              |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                            | (+) |              | 0,00<br>0,00                       | 0,00                               | 0,00                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                     | (+) |              | 0,00<br>0,00                       | 0,00                               | 0,00                               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                     | (-) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                    | (+) |              | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>                                                                                                                                                                |     |              |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                     |     |              | <b>768.449,50</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |

**BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**2021 - 2022 - 2023**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                       |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)                                                                   | (+) |  | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) |  | 2.530.590,50            | 1.184.400,00            | 1.800.400,00            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                                      | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) |  | 3.299.040,00<br>0,00    | 1.184.400,00<br>0,00    | 1.800.400,00<br>0,00    |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                  |     |  | <b>-768.449,50</b>      | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**2021 - 2022 - 2023**

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                |     |  | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2022</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2023</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |  |                                 |                                 |                                 |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                          |     |  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

|                                                                                                                                |     |  |                   |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                               |     |  | 768.449,50        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  | 0,00              |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                     |     |  | <b>768.449,50</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### 3) CRITERI DI VALUTAZIONE PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio.

#### Trend storico delle entrate

| ENTRATE                                                                      | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                                              | 2018<br>Rendiconto  | 2019<br>Rendiconto  | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                                                              | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                           | 606.780,21          | 645.765,01          | 332.887,00            | 0,00                       |                     |                     | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                               | 104.509,37          | 94.289,76           | 96.815,96             | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                         | 339.570,18          | 422.168,17          | 337.849,82            | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | -100,000 %                                 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.004.269,00        | 1.927.786,67        | 1.883.064,00          | 1.927.100,00               | 1.927.100,00        | 1.926.100,00        | 2,338 %                                    |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 247.427,59          | 277.580,89          | 676.409,00            | 205.200,00                 | 196.200,00          | 196.200,00          | -69,663 %                                  |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 1.024.299,13        | 1.023.680,61        | 1.142.240,00          | 1.809.699,50               | 1.026.750,00        | 1.035.250,00        | 58,434 %                                   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 1.250.847,71        | 515.181,39          | 770.199,00            | 2.530.590,50               | 1.034.400,00        | 1.800.400,00        | 228,563 %                                  |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 150.000,00          | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 602.926,31          | 501.022,50          | 1.709.700,00          | 1.709.700,00               | 1.709.700,00        | 1.709.700,00        | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                         | <b>6.180.629,50</b> | <b>5.407.475,00</b> | <b>6.949.164,78</b>   | <b>8.182.290,00</b>        | <b>6.044.150,00</b> | <b>6.667.650,00</b> | <b>17,744 %</b>                            |

#### 3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

#### Le entrate tributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria               | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                               | 2018<br>Rendiconto  | 2019<br>Rendiconto  | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                               | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Imposte, tasse e proventi assimilati          | 1.572.088,14        | 1.493.655,98        | 1.443.164,00          | 1.490.000,00               | 1.490.000,00        | 1.489.000,00        | 3,245 %                                    |
| Compartecipazioni di tributi                  | 5.480,86            | 6.103,31            | 13.200,00             | 7.100,00                   | 7.100,00            | 7.100,00            | -46,212 %                                  |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 426.700,00          | 428.027,38          | 426.700,00            | 430.000,00                 | 430.000,00          | 430.000,00          | 0,773 %                                    |
| <b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>              | <b>2.004.269,00</b> | <b>1.927.786,67</b> | <b>1.883.064,00</b>   | <b>1.927.100,00</b>        | <b>1.927.100,00</b> | <b>1.926.100,00</b> | <b>2,338 %</b>                             |

### 3.2) Entrate per trasferimenti correnti

#### Le entrate per trasferimenti correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria                     | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                                     | 2018<br>Rendiconto | 2019<br>Rendiconto | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni | 2023<br>Previsioni |                                            |
|                                                     | 1                  | 2                  | 3                     | 4                          | 5                  | 6                  |                                            |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 247.427,59         | 277.580,89         | 669.909,00            | 205.200,00                 | 196.200,00         | 196.200,00         | -69,368 %                                  |
| Trasferimenti correnti da Famiglie                  | 0,00               | 0,00               | 5.000,00              | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | -100,000 %                                 |
| Trasferimenti correnti da Imprese                   | 0,00               | 0,00               | 1.500,00              | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | -100,000 %                                 |
| <b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>    | <b>247.427,59</b>  | <b>277.580,89</b>  | <b>676.409,00</b>     | <b>205.200,00</b>          | <b>196.200,00</b>  | <b>196.200,00</b>  | <b>-69,663 %</b>                           |

L'anno 2021 riveste aspetti di particolarità in relazione al proseguimento della pandemia da Covid-19. Pur essendo previsto nel disegno di legge di bilancio un fondo di 400 milioni a favore degli enti locali, si è ritenuto di non prevedere l'entrata non essendo al momento note le modalità di ripartizione.

### 3.3) Entrate extratributarie

#### Le entrate extratributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria                                                                 | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                 | 2018<br>Rendiconto  | 2019<br>Rendiconto  | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                                                                                 | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 354.800,25          | 370.292,52          | 377.950,00            | 1.098.149,50               | 323.700,00          | 323.700,00          | 190,554 %                                  |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 93.389,04           | 55.423,07           | 85.000,00             | 60.000,00                  | 60.000,00           | 60.000,00           | -29,411 %                                  |
| Interessi attivi                                                                                | 0,84                | 1,85                | 250,00                | 250,00                     | 250,00              | 250,00              | 0,000 %                                    |
| Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 396.613,72          | 436.182,57          | 436.190,00            | 397.000,00                 | 397.000,00          | 397.000,00          | -8,984 %                                   |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 179.495,28          | 161.780,60          | 242.850,00            | 254.300,00                 | 245.800,00          | 254.300,00          | 4,714 %                                    |
| <b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                           | <b>1.024.299,13</b> | <b>1.023.680,61</b> | <b>1.142.240,00</b>   | <b>1.809.699,50</b>        | <b>1.026.750,00</b> | <b>1.035.250,00</b> | <b>58,434 %</b>                            |

**3.4) Entrate in conto capitale****Le entrate conto capitale**

| Descrizione Tipologia/Categoria                        | TREND STORICO       |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                        | 2018<br>Rendiconto  | 2019<br>Rendiconto | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                                        | 1                   | 2                  | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Contributi agli investimenti                           | 961.306,51          | 321.030,00         | 627.199,00            | 2.323.436,50               | 801.400,00          | 1.717.400,00        | 270,446 %                                  |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                | 0,00               | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00                | 0,00               | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Altre entrate in conto capitale                        | 289.541,20          | 194.151,39         | 143.000,00            | 207.154,00                 | 233.000,00          | 83.000,00           | 44,862 %                                   |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>                   | <b>1.250.847,71</b> | <b>515.181,39</b>  | <b>770.199,00</b>     | <b>2.530.590,50</b>        | <b>1.034.400,00</b> | <b>1.800.400,00</b> | <b>228,563 %</b>                           |

**3.5) Entrate per accensione di prestiti****Le entrate per accensione di prestiti**

| Descrizione Tipologia/Categoria                              | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                                              | 2018<br>Rendiconto | 2019<br>Rendiconto | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni | 2023<br>Previsioni |                                            |
|                                                              | 1                  | 2                  | 3                     | 4                          | 5                  | 6                  |                                            |
| Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00               | 0,00               | 0,00                  | 0,00                       | 150.000,00         | 0,00               | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                | <b>150.000,00</b>  | <b>0,00</b>        | <b>0,000 %</b>                             |

**3.6) Entrate per conto terzi e partite di giro**

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

**Le entrate per conto terzi e partite di giro**

| Descrizione Tipologia/Categoria                         | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                         | 2018<br>Rendiconto | 2019<br>Rendiconto | 2020<br>Stanzamento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                                         | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Entrate per partite di giro                             | 601.197,00         | 495.050,16         | 1.573.500,00        | 1.573.500,00               | 1.573.500,00        | 1.573.500,00        | 0,000 %                                    |
| Entrate per conto terzi                                 | 1.729,31           | 5.972,34           | 136.200,00          | 136.200,00                 | 136.200,00          | 136.200,00          | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>602.926,31</b>  | <b>501.022,50</b>  | <b>1.709.700,00</b> | <b>1.709.700,00</b>        | <b>1.709.700,00</b> | <b>1.709.700,00</b> | <b>0,000 %</b>                             |

### 3.7) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

A prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

#### Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

| Descrizione Tipologia/Categoria                           | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                                           | 2018<br>Rendiconto | 2019<br>Rendiconto | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni | 2023<br>Previsioni |                                            |
|                                                           | 1                  | 2                  | 3                     | 4                          | 5                  | 6                  |                                            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE                | 104.509,37         | 94.289,76          | 96.815,96             | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | -100,000 %                                 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE                    | 339.570,18         | 422.168,17         | 337.849,82            | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | -100,000 %                                 |
| TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE | 444.079,55         | 516.457,93         | 434.665,78            | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | -100,000 %                                 |

Non è stata quantificata alcuna somma relativa al fondo pluriennale vincolato in quanto alla data di redazione della presente relazione non sono intervenute variazioni di esigibilità o ai crono programmi delle spese di investimento. Se si verificheranno variazioni di esigibilità o ai crono programmi delle spese di investimento, le stesse saranno registrate con apposita variazione di bilancio e delle stesse sarà tenuto conto in occasione del riaccertamento ordinario dei residui nell'ambito delle attività del Rendiconto relativo all'esercizio 2020.

**4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE**

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio.

**Trend storico delle spese**

| SPESE                                                               | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                                     | 2018<br>Rendiconto  | 2019<br>Rendiconto  | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                                                     | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Disavanzo di amministrazione                                        | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Titolo 1 - Spese correnti                                           | 2.686.748,77        | 2.737.876,42        | 3.584.198,96          | 3.102.350,00               | 3.077.050,00        | 3.067.850,00        | -13,443 %                                  |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                  | 1.558.484,89        | 1.023.660,53        | 1.423.265,82          | 3.299.040,00               | 1.184.400,00        | 1.800.400,00        | 131,793 %                                  |
| Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie                | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                     | 241.799,70          | 248.995,83          | 232.000,00            | 71.200,00                  | 73.000,00           | 89.700,00           | -69,310 %                                  |
| Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro               | 602.926,31          | 501.022,50          | 1.709.700,00          | 1.709.700,00               | 1.709.700,00        | 1.709.700,00        | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | <b>5.089.959,67</b> | <b>4.511.555,28</b> | <b>6.949.164,78</b>   | <b>8.182.290,00</b>        | <b>6.044.150,00</b> | <b>6.667.650,00</b> | <b>17,744 %</b>                            |

**4.1) Spese correnti****Le spese correnti**

| Descrizione Tipologia/Categoria           | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                           | 2018<br>Rendiconto  | 2019<br>Rendiconto  | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                           | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Redditi da lavoro dipendente              | 887.522,00          | 886.785,06          | 1.011.933,26          | 961.960,00                 | 975.310,00          | 975.310,00          | -4,938 %                                   |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 70.685,59           | 71.137,66           | 85.994,92             | 74.700,00                  | 74.500,00           | 74.500,00           | -13,134 %                                  |
| Acquisto di beni e servizi                | 1.167.646,22        | 1.148.024,30        | 1.397.930,78          | 1.318.500,00               | 1.285.300,00        | 1.286.300,00        | -5,682 %                                   |
| Trasferimenti correnti                    | 461.732,38          | 545.704,82          | 856.121,00            | 542.350,00                 | 501.850,00          | 501.850,00          | -36,650 %                                  |
| Interessi passivi                         | 37.392,04           | 29.399,55           | 26.600,00             | 19.100,00                  | 17.300,00           | 18.100,00           | -28,195 %                                  |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.903,54            | 3.091,92            | 10.200,00             | 6.100,00                   | 6.100,00            | 6.100,00            | -40,196 %                                  |
| Altre spese correnti                      | 56.867,00           | 53.733,11           | 195.419,00            | 179.640,00                 | 216.690,00          | 205.690,00          | -8,074 %                                   |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>              | <b>2.686.748,77</b> | <b>2.737.876,42</b> | <b>3.584.198,96</b>   | <b>3.102.350,00</b>        | <b>3.077.050,00</b> | <b>3.067.850,00</b> | <b>-13,443 %</b>                           |

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

### **REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE**

La Giunta Comunale ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2021-2023. Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio.

**IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE** -In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti;
- tassa di circolazione sui veicoli, calcolata sul parco mezzi in dotazione all'ente: tali spese rientrano nei limiti di spesa per le autovetture di cui al D.L. 78/2010 ed al D.L. 95/2012; imposta di bollo e registrazione, calcolata sull'andamento storico dei contratti e sugli atti da registrare in qualità di soggetto passivo d'imposta.

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI** –Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, ecc.).

Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese. È risultato necessario calibrare le previsioni in maniera sempre più precisa e contenuta.

### **TRASFERIMENTI CORRENTI**

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi.

### **INTERESSI PASSIVI**

La spesa per interessi passivi si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi. L'evoluzione nel triennio dipende dal termine dei piani di rimborso dei prestiti e dall'accensioni di un nuovo mutuo.

### **RIMBORSI E POSTECORRETTIVE DELLE ENTRATE**

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

### **ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

**4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente**

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE**

| Codice Bilancio                                                            | Descrizione                                          | Anno | Stanziamento | Accantonamento minimo dell'ente | Accantonamento effettivo del'ente | Metodo |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------|--------------|---------------------------------|-----------------------------------|--------|
|                                                                            |                                                      | 2021 |              | 100,00%                         | 100,00%                           |        |
|                                                                            |                                                      | 2022 |              | 100,00%                         | 100,00%                           |        |
|                                                                            |                                                      | 2023 |              | 100,00%                         | 100,00%                           |        |
| 1.01.01.06.000                                                             | IMPOSTA MUNICIPALE UNICA                             | 2021 | 986.000,00   | 85.190,40                       | 85.190,40                         | A      |
|                                                                            |                                                      | 2022 | 986.000,00   | 85.190,40                       | 85.190,40                         |        |
|                                                                            |                                                      | 2023 | 986.000,00   | 85.190,40                       | 85.190,40                         |        |
| 1.01.01.06.000                                                             | IMU - PARTITE ARRETRATE                              | 2021 | 70.000,00    | 6.048,00                        | 6.048,00                          | A      |
|                                                                            |                                                      | 2022 | 70.000,00    | 6.048,00                        | 6.048,00                          |        |
|                                                                            |                                                      | 2023 | 70.000,00    | 6.048,00                        | 6.048,00                          |        |
| 1.01.01.76.001                                                             | TASI - TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI                | 2021 | 2.000,00     | 172,80                          | 172,80                            | A      |
|                                                                            |                                                      | 2022 | 2.000,00     | 172,80                          | 172,80                            |        |
|                                                                            |                                                      | 2023 | 2.000,00     | 172,80                          | 172,80                            |        |
| 1.01.01.76.002                                                             | ACCERTAMENTI - TASI - TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI | 2021 | 20.000,00    | 1.728,00                        | 1.728,00                          | A      |
|                                                                            |                                                      | 2022 | 20.000,00    | 1.728,00                        | 1.728,00                          |        |
|                                                                            |                                                      | 2023 | 20.000,00    | 1.728,00                        | 1.728,00                          |        |
| 3.02.02.01.000                                                             | SANZIONI CDS A CARICO DI FAMIGLIE                    | 2021 | 40.000,00    | 12.912,00                       | 12.912,00                         | A      |
|                                                                            |                                                      | 2022 | 40.000,00    | 12.912,00                       | 12.912,00                         |        |
|                                                                            |                                                      | 2023 | 40.000,00    | 12.912,00                       | 12.912,00                         |        |
| TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE |                                                      | 2021 | 1.118.000,00 | 106.051,20                      | 106.051,20                        |        |
|                                                                            |                                                      | 2022 | 1.118.000,00 | 106.051,20                      | 106.051,20                        |        |
|                                                                            |                                                      | 2023 | 1.118.000,00 | 106.051,20                      | 106.051,20                        |        |

**4.2) Spese in conto capitale**

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati.

**Le spese conto capitale**

| Descrizione Tipologia/Categoria                | TREND STORICO       |                     |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                | 2018<br>Rendiconto  | 2019<br>Rendiconto  | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                                | 1                   | 2                   | 3                     | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.449.498,09        | 1.005.550,32        | 1.415.509,82          | 2.970.396,00               | 1.183.400,00        | 1.799.400,00        | 109,846 %                                  |
| Contributi agli investimenti                   | 103.375,42          | 18.110,21           | 6.756,00              | 328.644,00                 | 1.000,00            | 1.000,00            | 4.764,476 %                                |
| Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,000 %                                    |
| Altre spese in conto capitale                  | 5.611,38            | 0,00                | 1.000,00              | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | -100,000 %                                 |
| <b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>             | <b>1.558.484,89</b> | <b>1.023.660,53</b> | <b>1.423.265,82</b>   | <b>3.299.040,00</b>        | <b>1.184.400,00</b> | <b>1.800.400,00</b> | <b>131,793 %</b>                           |

**4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie****Le spese per incremento attività finanziarie**

| Descrizione Tipologia/Categoria                          | TREND STORICO      |                    |                       | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                                          | 2018<br>Rendiconto | 2019<br>Rendiconto | 2020<br>Stanziamiento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni | 2023<br>Previsioni |                                            |
|                                                          | 1                  | 2                  | 3                     | 4                          | 5                  | 6                  |                                            |
| Acquisizioni di attività finanziarie                     | 0,00               | 0,00               | 0,00                  | 0,00                       | 0,00               | 0,00               | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,000 %</b>                             |

**4.4) Spese per rimborso di prestiti****Le spese per rimborso prestiti**

| Descrizione Tipologia/Categoria                            | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                    |                    | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
|                                                            | 2018<br>Rendiconto | 2019<br>Rendiconto | 2020<br>Stanzamento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni | 2023<br>Previsioni |                                            |
|                                                            | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                  | 6                  |                                            |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 223.747,23         | 230.089,67         | 212.200,00          | 50.400,00                  | 51.200,00          | 66.900,00          | -76,248 %                                  |
| Rimborso di altre forme di indebitamento                   | 18.052,47          | 18.906,16          | 19.800,00           | 20.800,00                  | 21.800,00          | 22.800,00          | 5,050 %                                    |
| <b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>                  | <b>241.799,70</b>  | <b>248.995,83</b>  | <b>232.000,00</b>   | <b>71.200,00</b>           | <b>73.000,00</b>   | <b>89.700,00</b>   | <b>-69,310 %</b>                           |

**4.5) Spese per conto di terzi e partite di giro**

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

**Le spese per conto terzi e partite di giro**

| Descrizione Tipologia/Categoria                       | TREND STORICO      |                    |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                                       | 2018<br>Rendiconto | 2019<br>Rendiconto | 2020<br>Stanzamento | 2021<br>Previsioni         | 2022<br>Previsioni  | 2023<br>Previsioni  |                                            |
|                                                       | 1                  | 2                  | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   |                                            |
| Uscite per partite di giro                            | 601.197,00         | 495.050,16         | 1.573.500,00        | 1.573.500,00               | 1.573.500,00        | 1.573.500,00        | 0,000 %                                    |
| Uscite per conto terzi                                | 1.729,31           | 5.972,34           | 136.200,00          | 136.200,00                 | 136.200,00          | 136.200,00          | 0,000 %                                    |
| <b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>602.926,31</b>  | <b>501.022,50</b>  | <b>1.709.700,00</b> | <b>1.709.700,00</b>        | <b>1.709.700,00</b> | <b>1.709.700,00</b> | <b>0,000 %</b>                             |

**5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI**

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

**ENTRATE non ricorrenti**

Trattasi di entrate correnti derivanti dal conto termico GSE che, essendo una tantum, finanziano esclusivamente le spese di investimento.

| Codice di bilancio | Descrizione                                 | PREVISIONI DI BILANCIO |             |             |
|--------------------|---------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|
|                    |                                             | Anno 2021              | Anno 2022   | Anno 2023   |
| 3.01.01.01.999     | RIMBORSI DA GSE PER INCENTIVI CONTO TERMICO | 768.449,50             | 0,00        | 0,00        |
|                    | <b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>        | <b>768.449,50</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**6) GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI**

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Il Comune di Sernaglia di Battaglia ha autorizzato con deliberazione consiliare n. 21 del 09/04/2014 il rilascio di una fideiussione a favore di ATS srl, con sede a Montebelluna in via Schiavonesca Priula 86 c.f. 04163490263, a garanzia del mutuo dell'importo di € 600.000,00 per la realizzazione di lavori nel territorio del Comune.

**7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI DA STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

Non sussistono.

**8) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON INDICAZIONE DELLA RELATIVA PERCENTUALE**

| <b>SOCIETA' PARTECIPATA</b>                 | <b>PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE</b> |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|
| Asco Holding Spa                            | 3,14%                                |
| Farmacia Comunale Di Falze' in liquidazione | 52,00%                               |
| G.A.L. Alta Marca Trevigiana                | 1,36%                                |
| A.T.S. Srl                                  | 1,6632%                              |

## **9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

È necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie", non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio).

**9.1) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b> |                                                                                                              |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| (+)                                                                              | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>                                             | <b>613.824,11</b>   |
| (+)                                                                              | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>                                              | <b>434.665,78</b>   |
| (+)                                                                              | Entrate già accertate nell'esercizio 2020                                                                    | 4.510.640,05        |
| (-)                                                                              | Uscite già impegnate nell'esercizio 2020                                                                     | 4.036.585,33        |
| (-)                                                                              | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020                                            | 0,00                |
| (+)                                                                              | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020                                           | 0,00                |
| (+)                                                                              | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020                                           | 0,00                |
| =                                                                                | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021</b> | <b>1.522.544,61</b> |
| +                                                                                | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020                                 | 0,00                |
| -                                                                                | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020                                   | 0,00                |
| -                                                                                | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020                            | 0,00                |
| +                                                                                | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020                           | 0,00                |
| +                                                                                | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020                           | 0,00                |
| -                                                                                | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>                               | 0,00                |
| =                                                                                | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 <sup>(2)</sup></b>                                 | <b>1.522.544,61</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>   |                                                                                                              |                     |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                          |                                                                                                              |                     |
|                                                                                  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>                                             | 823.732,08          |
|                                                                                  | Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                            | 0,00                |
|                                                                                  | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>         | 0,00                |
|                                                                                  | Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>                                                             | 0,00                |
|                                                                                  | Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>                                                                             | 0,00                |
|                                                                                  | Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>                                                                          | 496.171,05          |
|                                                                                  | <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                           | <b>1.319.903,13</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                           |                                                                                                              |                     |
|                                                                                  | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                          | 4.332,98            |
|                                                                                  | Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                           | 1.022,08            |
|                                                                                  | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                 | 0,00                |
|                                                                                  | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                     | 163.079,64          |
|                                                                                  | Altri vincoli                                                                                                | 0,00                |
|                                                                                  | <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                             | <b>168.434,70</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                         |                                                                                                              |                     |
|                                                                                  | <b>D) Totale destinata a investimenti</b>                                                                    | <b>0,00</b>         |
|                                                                                  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                               | <b>34.206,78</b>    |

## 10) CONCLUSIONI

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs. n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti), anche con la considerazione che l'anno 2021 rivestirà aspetti di particolarità in relazione al proseguimento della pandemia da Covid-19.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta calcolato, e stanziato a bilancio, il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

Il Responsabile dell'Area Contabile  
Olivia dott.ssa Da Pare'

